

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности органа (должностного
лица) Администрации Солнцевского района Курской области по
осуществлению внутреннего муниципального финансового
контроля за 2016 год

Орган (должностное лицо) Администрации Солнцевского района Курской области является органом внутреннего муниципального финансового контроля, деятельность которого осуществляется на основании Плана работы по проведению внутреннего муниципального финансового контроля, утверждаемого на год.

Поскольку установленные цели, задачи и запланированные мероприятия носят постоянный характер и реализуются ежегодно путем проведения проверочных мероприятий на основании Плана работы органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области по проведению внутреннего муниципального финансового контроля, утверждаемого на год, конкретными сроками достижения целей, решения задач, осуществления запланированных мероприятий следует считать окончание соответствующего года.

Стратегическими целями органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области являлись:

выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства о закупках, в пределах возложенных полномочий, контроль обоснованности, эффективности и результативности расходов при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд (с даты вступления в силу Закона №44-ФЗ - 01.01.2014, в соответствии со сроками, установленными Законом №44-ФЗ);

устранение нарушений законодательства в установленной сфере деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, лицами их допустившими.

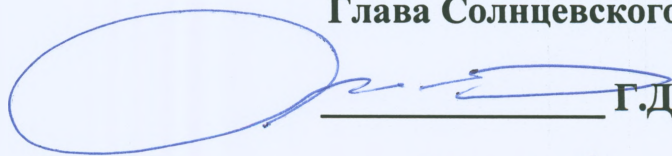
Стратегические цели, задачи и запланированные мероприятия реализовывались в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, нормативными актами Администрации Солнцевского района Курской области в течение 2016 года.

Специалист по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю консультант Администрации
Солнцевского района Курской области

Шейна

А.В.Шейна

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Солнцевского района


Г.Д.Енютин

«09» января 2017 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области за 2016 год

В соответствии с Положением об органе (должностном лице) Администрации Солнцевского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 24.06.2014г. № 270, постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 21.02.2014г. № 59 (с изменениями и дополнениями), Плана, утвержденного распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 25.12.2015г. № 256-ра(с изменениями и дополнениями) в течение отчетного года осуществлялся внутренний муниципальный финансовый контроль в учреждениях бюджетной сферы.

В своей деятельности орган (должностное лицо) Администрации Солнцевского района Курской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и изданными в их исполнении в установленном порядке нормативно-правовыми актами Министерства Российской Федерации, нормативными актами Администрации Солнцевский район Курской области.

Основной целью деятельности органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области является осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, а также в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее Закон № 44-ФЗ).

Муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного

законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области.

В 2016 году между муниципальными образованиями сельских поселений и Администрацией Солнцевского района Курской области заключены соглашения по передачи полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

В соответствии с Планом контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2016 год предусмотрено проведение 12 контрольных мероприятий, в том числе 2 контрольных мероприятия в сфере соблюдения бюджетного законодательства и 10 контрольных мероприятий в сфере закупок (8 контрольных мероприятий согласно части 8 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 2 контрольных мероприятия согласно части 3 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

В сфере бюджетного законодательства запланировано проведение проверок:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий;
- полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных программ.

План контрольной деятельности органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области исполнен в полном объеме.

Общий объем проверенных средств составил 26924,7 тыс.руб., в том числе при проведении контрольных мероприятий:

- в сфере бюджетного законодательства- 13325,2 тыс.руб.;
- в сфере закупок- 13599,5 тыс.руб.

При проведении контрольных мероприятий в сфере закупок было охвачено 10 объектов контроля, в том числе: Администрация Зуевского сельсовета Солнцевского района Курской области, муниципальное казенное учреждение культуры «Зуевский центральный сельский Дом культуры»,

Администрация Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области, казенное учреждение культуры «Бунинский центральный сельский Дом культуры», Администрация Ивановского сельсовета Солнцевского района Курской области, казенное учреждение культуры «Ивановский центральный сельский Дом культуры», Администрация Старолещинского сельсовета Солнцевского района Курской области, муниципальное казенное учреждение культуры «Старолещинский центральный сельский Дом культуры» Солнцевского района Курской области.

При проведении контрольных мероприятий в сфере бюджетного законодательства было охвачено 2 объектов контроля, в том числе Администрация поселка Солнцево Солнцевского района Курской области (включая подведомственное казенное учреждение), муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Солнцевский Дом детского творчества» Солнцевского района Курской области.

По результатам проведенных проверок в сфере бюджетных правоотношений выявлено нарушений на общую сумму 1109,7 тыс.руб. в том числе:

- нецелевое использование средств местного бюджета - 693,8 тыс.руб.;

- неверное начисление выплаты (материальная помощь)- 0,270 тыс.руб.;

- факт завышения норм расхода топлива на сумму 20,37 руб.;

- иные нарушения норм действующего законодательства Российской Федерации на сумму – 415,6 тыс.руб. в том числе:

- не оприходованы основные средства на сумму 104,4 тыс.руб.;

- подотчетному лицу не возмещены денежные средства в сумме – 0,4 тыс.руб.;

- неправильное применение счета для учета строительных материалов- 86,2 тыс.руб.;

- несвоевременное принятие к учету материальных запасов – 44,6 тыс.руб.

- произведены расходы на транспортное средство не закрепленное за учреждением в оперативное управление- 180,1 тыс.руб.

Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2016 году в сфере бюджетных правоотношений, показал, что основными видами нарушений являются: нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, нарушения основных требований федерального законодательства к ведению бухгалтерского учета: отсутствие учетной политики, или невнесение изменений в соответствие с действующим законодательством, нарушения по обеспечению отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета; применение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета не соответствующих формам утвержденным

приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаниями по их применению».

Из общего объема проверенных средств сумма выявленных нарушений составила 8,3 процента от объема проверенных средств.

В 2016 году по результатам контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов были направлены представление – 1, предписание -1 для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области контролировалось исполнение представления, предписания и реализации содержащихся в представлении и предписании предложений и рекомендаций. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений.

Всего по результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий устранены нарушения на общую сумму 884,7 тыс.руб., в том числе ассигнования дорожного фонда восстановлены в бюджет поселка Солнцево в сумме 691,3 тыс.руб., денежные средства в сумме 2,5 тыс.руб., потраченные на новогодние подарки, возмещены в бюджет, переплата в размере 0,270 тыс.руб. удержана с муниципального служащего, согласно Инструкции № 157 строительные материалы отражены на счете 105.34 в сумме 86,2 тыс.руб., отражены на счете аналитического учета 10110 «Основные средства- недвижимое имущество учреждения» расходы в сумме 104,4 тыс.руб.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2014 г. Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области было проведено 6 плановых проверок по вопросу соблюдения Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд согласно части 8 статьи 99 № 44-ФЗ.

Объектами проверки являлись: Администрация Зуевского сельсовета Солнцевского района Курской области, муниципальное казенное учреждение культуры «Зуевский центральный сельский Дом культуры», Администрация Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области, казенное учреждение культуры «Бунинский центральный сельский Дом культуры»,

Администрация Ивановского сельсовета Солнцевско района Курской области, казённое учреждение культуры «Ивановский центральный сельский Дом культуры», Администрация Старолещинского сельсовета Солнцевского района Курской области, муниципальное казенное учреждение культуры «Старолещинский центральный сельский Дом культуры» Солнцевского района Курской области.

В ходе проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок был осуществлен анализ 228 закупок.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в сфере закупок в 2016 году составил – 13599,5 тыс.руб.

Сравнительный анализ нарушений в рамках Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту- Федеральный закон № 44-ФЗ), установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2016 году, показал, что основными нарушениями являлись:

- нарушение ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 приказа №182/7н от 31 марта 2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатации указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы выразившееся в несвоевременном размещении плана-графика;

- нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в том, что при заключении контрактов не прописывалось обязательное условие предусмотренное ч. 2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ;

- нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ п.2 Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» выразившееся в несвоевременном размещении сведений о контракте;

- нарушение ч.9,ч.11 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в не размещении, несвоевременном размещении отчета об исполнении контракта;

- нарушение ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, п.4Приложения к приказу №182/7н от 31 марта 2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатации указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы., выразившееся в

заключении контрактов (договоров) не в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд;

- нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в неведении получателями бюджетных средств реестра закупок;

- нарушение ч.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, Гражданского кодекса РФ ч.3 ст.455 информация в договорах (контрактах) не позволяет определить наименование и количество товара.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»(с изменениями и дополнениями), предписания не выдавались, так как выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок.

С целью открытости и прозрачности проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок информация о его результатах размещалась на официальном сайте для размещения заказов в сети Интернет.

Анализ выявленных нарушений свидетельствует о недостаточном знании, опыта и квалификации соответствующих должностных лиц.

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области в отчетном году оказывалась информационно-консультативная помощь, проводилась методологическая работа с муниципальными учреждениями Солнцевского района Курской области, а так же сельским поселениям, на основании заключенных соглашений, в пределах компетенции органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области.

Постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 05.05.2014 г. № 176 «Об определении должностного лица, уполномоченного на согласование осуществления заказчиком закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от имени Администрации Солнцевского района Курской области» (с изменениями) определен орган местного самоуправления муниципального района, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок. Данным органом является Администрация Солнцевского района Курской области в лице специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

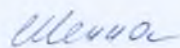
В отчетном периоде на рассмотрение в контрольный орган обращение заказчика о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в результате не состоявшихся процедур не поступало.

Ежеквартально в 2016 году информация по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля направлялась в Департамент финансово-бюджетного контроля Курской области.

В 4 квартале 2016 года разработан план контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2017 год.

План работы на 2017 год утвержден распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 16.12.2016 г. № 215-ра «Об утверждении плана контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2017 год.

Специалист по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю консультант Администрации
Солнцевского района Курской области



А.В.Шейна